
ЗВЯГЕЛЬСЬКИЙ МІСЬКИЙ ГОЛОВА

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

від 29.05.2023 року № 144(о)

 Про проведення планового

 внутрішнього аудиту

 відділу з питань охорони здоров’я

 та медичного забезпечення міської ради

 за 2021-2022 роки

 Керуючись підпунктами 19, 20 частини 4 статті 42 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Постановою КМУ від 28.09.2011 № 1001 «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади (зі змінами)»:

 1.Затвердити Програму планового внутрішнього аудиту відділу з питань охорони здоров’я та медичного забезпечення міської ради за 2021-2022 роки (додається).

 2.Начальнику відділу внутрішнього аудиту міської ради Олені ДЕМ”ЯНЮК:

 2.1.Організувати та здійснити плановий внутрішній аудит відділу з питань охорони здоров’я та медичного забезпечення міської ради за 2021-2022 роки з граничним терміном до 30.06.2023 року.

 2.2.Подати на розгляд міському голові для прийняття відповідного рішення результати планового внутрішнього аудиту відділу з питань охорони здоров’я

та медичного забезпечення міської ради за 2021-2022 роки протягом 5 (п’яти) днів з дати завершення планового внутрішнього аудиту.

 3.Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на заступника міського голови Ірину ГУДЗЬ.

Міський голова Микола БОРОВЕЦЬ

 ЗАТВЕРДЖЕНО

 розпорядженням

 міського голови

 від 29.05.2023 №144(о)

ПРОГРАМА

планового

 внутрішнього аудиту

 відділу з питань охорони здоров’я

 та медичного забезпечення міської ради

 за 2021-2022 роки

 Програма здійснення планового внутрішнього аудиту відділу з питань охорони здоров’я та медичного забезпечення міської ради за 2021-2022 роки (надалі - Програма) передбачає деталізацію заходів аудиту за відповідними напрямками на виконання Операційного плану діяльності відділу внутрішнього аудиту Звягельської міської ради на 2023 рік, затвердженого розпорядженням міського голови від 01.05.2023 року № 21(о). Програма передбачає наступне:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Захід (об’єкт аудиту) | Відповідність пунктам Стратегічного та Операційного планів | Часовий період здійснення та конкретизоване завдання (визначення ризиків) | Виконавець | Мета |
| 1. | Перевірка наявності системи внутрішнього контролю. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами попередніх перевірок та внутрішнього аудиту | Стратегічна ціль №1: «Перевірка ефективності системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей на противагу нарощуванню кількості перевірок та збільшенню виявлення порушень». | Перший день аудиту:-ознайомлення з системою внутрішнього контролю в разі її наявності;-запит про наявність та ознайомлення з попередніми актами перевірок | Начальник відділу внутрішнього аудиту міської ради Олена ДЕМЯНЮК  | Перевірка організаційно-розпорядчих документів (положення, накази про облікову політику, накази керівника відділу, акти перевірок, тощо) |
| 2. | Моніторинг цільових програм за КПКВК:-0160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»;-2010«Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню»;-2100 «Стоматологічна допомога населенню;-2111«Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги;-2152 «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я»;-7363 «Виконання інвестиційних проектів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій-7322 «Будівництво 1 медичних установ та закладів»;- інші програми та заходи, виконавцем яких є відділ з питань охорони здоров’я та медичного забезпечення міської ради | Стратегічна ціль №3: «Налагодження якісної системи внутрішнього контролю»   | 2/8-й дні перевірки:-порівняння фінансування програми (програм) із відповідними бюджетними запитами ;-оцінка обсягів відповідності фінансування реалістичній потребі;-оцінка наповнюваності баз даних, інших аналітичних регістрів;-формування аудиторських аналітичних довідок | Начальник відділу внутрішнього аудиту міської ради Олена ДЕМЯНЮК | Перевірка ефективності виконання цільових програм, актуальність планування задля досягнення цілей |
| 3 | Аналіз наявних баз даних та первинних документівМоніторинг договорів, претензійно-позовної роботи в разі наявності, моніторинг закупівель | Стратегічна ціль №1: «Перевірка ефективності системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей на противагу нарощуванню кількості перевірок та збільшенню виявлення порушень» | 9/13-й дні перевірки:- загальна кількість укладених договорів за 2021 -2022 роки;- структура сплати за договором, структура договору;- наявність судових справ4-моніторинг відповідної сторінки закупівельного сайту, перевірка річного плану закупівель, протоколів уповноваженої особи  | Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту міської ради Сергій ВОЛИНЕЦЬ  | Аудит дотримання вимог Національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі 128 «Зобовязання» та124 «Доходи» |
|  | Дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повнотивідображення запасів підприємства, загальний стан бухгалтерського обліку | Стратегічна ціль №3: Налагодження якісної системи внутрішнього контролю»  Оцінка контролю за збереженням структури та балансової вартості активів, оцінка стану збереження активів | 14-18 день з початку здійснення аудиту:- перевірка наявності обліково-регламентних документів;- перевірка наявності та достовірності синтетичного й аналітичного обліку;-перевірка якості первинних документів, регістрів обліку;-інвентаризація залишків товарно-матеріальних цінностей;-перевірка правильності списання товарно-матеріальних цінностей;-інше | Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту міської ради Сергій ВОЛИНЕЦЬ | Оцінка дотримання Наказу Мінфіну № 92 від 27.04.2000 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" та «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб’єктів державного сектору» від 23.01.2015 р. № 11» |
| 5 | Дотримання вимог законодавства про оплату праці | Стратегічна ціль №3: Налагодження якісної системи внутрішнього контролю»  Оцінка контролю за збереженням структури та балансової вартості активів, оцінка правильності здійснення видатків на виконання фінансових планів | 19-23 день з початку здійснення аудиту:-наявність та актуальність штатного розпису;-дослідження розрахункових листів та книги нарахування заробітної плати-дослідження наказів відповідного спрямування;- перевірка наявності Колективного договору та Положення про преміювання;-перевірка здійснення надбавок та доплат; -виявлення фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці (за наявності) ;- аудит своєчасності атестації працівників;-порівняння відповідності зарахування на вкладні рахунки нарахованої заробітної плати;-тощо | Начальник відділу внутрішнього аудиту міської ради Олена ДЕМЯНЮК | Аудит дотримання вимог Кодексу Законів про працю, Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого Постановою КМУ від 8 лютого 1995 р. N 100;Закону України «Про оплату праці» в редакції від 13.02.2020 року, Наказу Мінфіну № 601 від 28.10.2003 Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам", Закону України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану»інших нормативних документів |
|  | Аудит здійснення витрат на ремонтно-будівельні роботи(в разі наявності) | Стратегічна ціль № 2: «Розвиток напряму внутрішніх аудитів з проведення перевірок поточного та капітального будівництва та цільового й ефективного використання матеріальних ресурсів розпорядників та отримувачів коштів» | 24-25 день з початку здійснення внутрішнього аудиту |  | Аудит дотримання вимог законів:- "Про регулювання містобудівної діяльності" від 17.02.2011 №3038- VI зі змінами;-тощо |
|  |  |  |  |  |  |

Керуючий справами

виконавчого комітету міської ради Олександр ДОЛЯ